

ПРОКОФЬЕВА РИММА ГУСМАНОВНА

**ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЗАТРАТ НА КАЧЕСТВО
ПРОДУКЦИИ ПТИЦЕВОДЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Специальность 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
(экономика, организация и управление предприятиями, отраслями,
комплексами – АПК и сельское хозяйство)

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Казань - 2011

Диссертация выполнена в ФГБОУ ВПО «Казанский государственный аграрный университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Захаров Василий Петрович

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Зиятдинов Фарсель Сахапович

доктор экономических наук, профессор
Катков Николай Семенович

Ведущая организация **ФГБОУ ДПОС «Татарский институт
переподготовки кадров агробизнеса»**

Защита состоится «27» декабря 2011 года в 14.00 часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.083.02 в Институте экономики и финансов ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет» по адресу: 420012, г. Казань, ул. Бутлерова, 4, ауд. 34.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке университета ФГАОУ ВПО «Казанский (Приволжский) федеральный университет».

С авторефератом можно ознакомиться на сайте <http://www.ksu.ru/>

Автореферат разослан «26» ноября 2011 года

Ученый секретарь
диссертационного совета
д-р экон. наук, доцент

О.Н. Вишнякова

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях обострения конкуренции на российском рынке, где с одним и тем же наименованием товара выступают разные товаропроизводители, основными факторами выживаемости предприятий становятся уровень затрат, качество и цена на производимую ими продукцию. Постоянно возрастающие потребности людей и общественного производства исключают возможность остановки на достигнутом уровне качества и стимулируют непрерывный прогресс в этой области. Поддержание конкурентоспособного уровня качества и цены требуют получения такой величины прибыли, которой было бы достаточно для реализации системы мер по осуществлению следующих этапов повышения качества и снижения цены на продукцию. Особенно остро указанная проблема в последнее время проявляет себя на российском рынке птицеводческой продукции.

В последнее десятилетие рынок российского птицеводства, особенно мясного направления, оказался уязвимым с точки зрения более высоких розничных цен на отечественную продукцию в сравнении с импортной, даже несмотря на то что качество глубоко замороженного зарубежного мяса птицы значительно уступает охлажденному продукту отечественного производства. Кроме того, реальные перспективы вступления России в ВТО и возможные решения по увеличению квот на импорт мяса бройлеров из США определяют для отрасли птицеводства ужесточение условий конкуренции на внутреннем рынке. Это вынуждает отечественный птицепром к поиску новых подходов и принятию действенных мер по снижению себестоимости производимой продукции при одновременном повышении ее качества.

Одним из таких подходов может стать разработка и внедрение системы управления затратами на повышение качества птицеводческой продукции, которая дает возможность не только резко повысить эффективность затрат на качество, но и положительно сказывается на конечных результатах деятельности птицеводческих предприятий. Такая система управления результатами через затраты может обеспечить российским производителям птицеводческой продукции немалые экономические выгоды.

Вместе с тем, несмотря на всю ее важность и значительное количество научных исследований, посвященных экономическим проблемам повышения качества, вопросы управления затратами, связанными с качеством, обеспечения роста их эффективности применительно к предприятиям агропромышленного

комплекса и, в частности, птицеводческого сектора освещены недостаточно. Все это существенным образом повышает значимость научного исследования эффективности затрат на качество продукции птицеводческих предприятий, как важнейшего фактора ускоренного и устойчивого развития птицепродуктового подкомплекса АПК в новых условиях хозяйствования.

Степень разработанности проблемы. По проблеме эффективности затрат, связанных с качеством продукции, обеспечением и повышением его уровня, что является важным фактором устойчивого развития предприятий, ведутся широкие научные исследования. Выделяют два основных направления в решении указанной проблемы: организационно-технологическое и экономическое.

В птицеводстве первое направление связано с созданием генетически устойчивых линий с использованием научно-обоснованных селекционных и биотехнологических методов, улучшением условий содержания и кормления птиц, обеспечивающих максимальную реализацию их генетического потенциала.

Второе направление связано с разработкой экономических методов управления качеством. Это направление для промышленных предприятий получило обоснование в работах Е.А. Горбашко, А.В. Гличева, Д.С. Демиденко, И.Г. Леонова, Д.С. Львова и др. Значительный вклад в изучение экономических проблем повышения качества сельскохозяйственной продукции внесли Я.А. Беда, С.А. Варакута, М.И. Житерев, А.В. Пошатаев, Н.Ф. Прокопенко, Е.И. Семенова, А.Ф. Тарасов и др.

Если первое направление получило достаточно широкое развитие и применение в практике, то второе — только формируется, что обусловлено тем, что в России долгое время не уделялось должного внимания экономическим проблемам повышения качества.

Затраты на качество как объект управления и целесообразность их выделения рассматривались многими зарубежными учеными. Исследованием указанных проблем занимались Джозеф Джуран, Исикава Каору, Арманд Фейгенбаум и др.

Первые научные исследования в этой области в нашей стране появились в 70-е годы прошлого века, т.е. практически на 40 лет позже, чем в других странах. Среди научных публикаций того времени можно отметить работы С.Н. Семенова, Е.М. Карлика, В.М. Шкловского, Д.С. Демиденко, Ю.В. Савицкого, В.А. Рыбынок, О.М. Люткевича, П.П. Новиченко, Т.Д. Поповой и др. Россий-

ские ученые советского периода рассматривали вопросы повышения эффективности затрат на качество в условиях централизованной плановой экономики.

На современном этапе вопросы управления затратами, связанными с качеством, повышения их эффективности нашли освещение в трудах отечественных ученых Ю.П. Адлера, С.Е. Щепетовой, А.В. Гличева, Л.А. Конаревой, Т.И. Леоновой, Л.Е. Скрипко и др. Вместе с тем, работ, посвященных проблеме управления затратами на качество на специализированных предприятиях агропромышленного комплекса, в т.ч. и птицеводческих, крайне недостаточно, а наиболее удачные наработки в данной области не находят широкого применения на практике из-за отсутствия методик сбора, обработки и анализа информации о затратах на качество.

В связи с этим исследование и обоснование путей повышения эффективности затрат, связанных с качеством, на предприятиях агропромышленного сектора, в частности на птицеводческих, приобретает важное научное и практическое значение.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является теоретическое обоснование и разработка практических рекомендаций по повышению эффективности затрат на качество продукции птицеводства как важнейшего фактора устойчивого развития отрасли в новых условиях хозяйствования.

Исходя из сформулированной цели исследования, в работе были поставлены следующие задачи:

- раскрыть теоретические вопросы повышения эффективности затрат на качество продукции, экономическое содержание и классификацию затрат, связанных с качеством; исследовать эволюцию методов обеспечения качества и направления их совершенствования как фактора повышения эффективности производства;

- провести анализ современного состояния и тенденций развития птицеводства в Российской Федерации и Республике Татарстан, исследовать элементы системы управления затратами на качество продукции птицеводческих предприятий региона;

- выявить факторы, влияющие на изменение затрат, связанных с обеспечением и повышением качества продукции птицеводства, оценить их влияние на конечные показатели производственно-финансовой деятельности предприятий отрасли;

- определить направления совершенствования управления затратами на качество продукции птицеводческих предприятий как фактора повышения их эффективности, разработать методические основы их реализации с учетом специфики отрасли;

- на примере экспериментального предприятия обосновать методику внедрения системы управления затратами на качество продукции птицеводства с использованием процессного подхода на основе метода ABC (Activity-based-costing);

- разработать комплекс мер по повышению эффективности использования разных видов затрат на качество продукции птицеводческих предприятий и дать им экономическую оценку.

Область исследования. Диссертация выполнена в рамках раздела 1.2. «Экономика, организация и управление предприятиями, отраслями и комплексами – АПК и сельское хозяйство» паспорта специальности ВАК РФ 08.00.05 – «Экономика и управление народным хозяйством»: п. 1.2.38. «Эффективность функционирования отраслей и предприятий АПК».

Объектом исследования послужили птицеводческие предприятия Республики Татарстан. Отдельные вопросы исследования рассматривались на материалах Российской Федерации в целом.

Предметом исследования явились условия, факторы и направления повышения эффективности затрат на качество продукции птицеводческих предприятий на основе совершенствования системы управления ими и реализации других мер организационно-экономического порядка.

Теоретической и методологической базой исследования послужили выработанные на сегодняшний день научные положения по рассматриваемой проблеме, труды отечественных и зарубежных ученых, посвященные вопросам управления затратами, связанными с качеством, обоснованию путей повышения их эффективности в современных условиях хозяйствования.

Решение поставленных в диссертации задач осуществлялось с позиции системного, комплексного подхода к исследованию механизма управления затратами на повышение качества продукции в анализируемой отрасли. В процессе исследования применялись разнообразные приемы монографического, расчетно-конструктивного, статистико-экономического, балансового, экономико-математического и других методов.

Информационную базу исследования составили официальные данные Федеральной службы государственной статистики РФ, Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по РТ, Министерства сельского хозяйства РФ, Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, аналитические материалы Российского птицеводческого союза; материалы монографий, публикаций отечественных ученых, занимающихся изучением и решением данной проблемы, тематические периодические издания; данные бухгалтерского учета и отчетности птицеводческих организаций, результаты личных наблюдений соискателя.

Научная новизна результатов исследования. В процессе исследования получены следующие основные результаты, определяющие его научную новизну и являющиеся предметом защиты:

- раскрыто содержание и уточнено определение понятия затрат, связанных с качеством, разработана их классификация для птицеводческих предприятий мясного направления, включающая затраты на обеспечение запланированного уровня качества продукции и затраты на его повышение;

- дана оценка современного состояния и выявлены основные тенденции развития отрасли птицеводства в Республике Татарстан и Российской Федерации в целом, обусловленные ужесточением конкуренции поставками импортной продукции на отечественный рынок;

- выявлены факторы эффективности затрат на качество продукции птицеводства, на основе корреляционно-регрессионного анализа и других приемов исследования установлена количественная зависимость показателей конечных результатов деятельности птицеводческих предприятий от составных элементов этих затрат, наиболее важными среди которых являются затраты на профилактику, затраты на контроль и потери, связанные с дефектами;

- определены направления совершенствования управления затратами на качество продукции птицеводства с учетом специфики отрасли, разработана система управления данными затратами, обоснованы общие схемы ее построения и элементы;

- разработаны научно-методические рекомендации по организации управления затратами на качество продукции птицеводческих предприятий с использованием процессного подхода на основе метода ABC (Activity-based-costing), позволяющего более точно идентифицировать мероприятия в области повышения качества, иметь информацию о взаимосвязи процессов и

соответствующих затрат, обеспечивать их оптимальную структуру и совершенствование процессов;

- обоснованы направления повышения эффективности использования разных видов затрат на качество продукции птицеводства, система мер по формированию и реализации программ повышения влияния данных затрат на эффективность деятельности птицеводческих предприятий.

Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что их внедрение в практику хозяйствования будет способствовать повышению эффективности функционирования отечественных предприятий птицепродуктового подкомплекса АПК, обеспечению устойчивого их развития в конкурентной рыночной среде.

Обосновываемые в диссертации методические подходы и разработанные практические рекомендации по совершенствованию механизма управления затратами на качество продукции птицеводства далеко выходят за рамки отдельной отрасли и могут быть с успехом использованы предприятиями других продуктовых подкомплексов АПК, что положительно скажется на состоянии развития аграрного сектора экономики страны в целом.

Апробация результатов исследования. Основные результаты диссертационного исследования были доложены и нашли отражение в материалах 16 научных и научно-практических конференций, в числе которых шесть международных, девять всероссийских и одна межрегиональная, проводившихся в 2007-2011 гг. в городах Казани, Смоленске, Ульяновске, Новосибирске, Курске, Саратове и Орле.

Часть разработанных в диссертации предложений приняты к внедрению на птицеводческих предприятиях Холдинговой компании «Ак Барс» - ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы», ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс», ОАО Птицефабрика «Казанская», а также в индейководческом предприятии КФХ «Марс». Результаты диссертационного исследования используются также в учебном процессе ФГБОУ ВПО «Казанская государственная академия ветеринарной медицины имени Н.Э. Баумана» при преподавании экономических дисциплин.

Основные положения диссертации нашли отражение в 20 опубликованных работах, общим объемом 6,2 п.л., в числе которых пять публикаций в изданиях, рекомендованных ВАК.

Объем и структура диссертации. Диссертация общим объемом 238 страниц состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, включающего 173 наименования. Работа содержит 29 таблиц, 26 рисунков и 34 приложения. Логика исследования представлена на рисунке 1.



Рис. 1. Логика диссертационного исследования

**ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ,
ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ**

1. Экономическое содержание и классификация затрат на качество продукции. Проблема повышения эффективности затрат на качество в любой отрасли и сфере деятельности должна рассматриваться и решаться в общем контексте системы управления качеством. Совершенствование механизма управления затратами является основой их эффективности. Анализ эволюции методов обеспечения качества как фактора повышения экономической эффективности производства свидетельствует, что их развитие прошло длительный путь и осуществлялось под воздействием диалектического противоречия между внутренними и внешними целями производителя – обеспечением качества выпускаемой продукции и повышением эффективности производства. На современном этапе многим передовым предприятиям в мире удалось достичь единства этих целей.

Одним из основных экономических критериев эффективности управления качеством с позиции хозяйственной выгоды в современных условиях является величина затрат, связанных с качеством, осуществляемых на создание и использование продукции определенного качества.

Изучение теоретических подходов к рассмотрению затрат, связанных с качеством, показало, что в настоящее время, как в отечественной, так и в зарубежной научной литературе отсутствует единый подход к их содержанию, классификации, а также процессу управления ими. Работы в данной области, несмотря на то что они ведутся достаточно длительный период времени, носят разрозненный характер.

Исследование обширной научной литературы по рассматриваемой проблеме, различных взглядов отечественных и зарубежных ученых на содержание затрат, связанных с качеством, позволило выработать авторский подход к их определению. Считаем, что затраты на качество можно определить как затраты на планируемые и систематически осуществляемые мероприятия по обеспечению и повышению качества продукции, необходимые для удовлетворения установленных и предполагаемых потребностей, а также затраты, обусловленные низким качеством продукции и технологического процесса.

При разработке классификации затрат, связанных с качеством, применительно к птицеводческим предприятиям целесообразно в соответствии с МС ИСО серии 9000 за основу принять модель PAF, делящую их на четыре основные группы: затраты на профилактические мероприятия, затраты на оценку и

контроль над параметрами выращивания, кормления, содержания птицы, потери внутренние и внешние вследствие их неэффективности.

В данную классификацию, на наш взгляд, необходимо в виде особой категории ввести затраты, связанные с повышением качества продукции.

Исходя из указанных методических оснований нами была разработана классификация затрат на качество продукции птицеводческих предприятий по целевому назначению (рис. 2).



Рис. 2. Предлагаемая классификация затрат на качество продукции птицеводческих предприятий по целевому назначению

Затраты, связанные с качеством производимой продукции, образуют взаимосвязанную систему, в которой изменение величины одной группы затрат приводит к увеличению или уменьшению других категорий.

Группа затрат, связанная с дефектами, является убытками для предприятия, а группы затрат на профилактику и контроль - выгодными инвестициями. Оптимальное соотношение величин затрат на профилактику и контроль обеспечивает уменьшение затрат, относящихся к убыткам предприятия, соответственно увеличение удельного веса затрат, от которых ожидается экономический эффект положительно сказывается на конечных результатах производства. Все это оказывает существенное влияние на состояние развития отдельно взятых птицеводческих предприятий и отрасли птицеводства в целом и во многом определяет направления и тенденции их развития.

2. Современное состояние и основные тенденции развития отрасли птицеводства.

Оценка современного состояния и тенденций развития птицеводческой отрасли показала, что хотя в настоящее время птицеводство является одним из немногих успешно развивающихся динамичных секторов отечественного агропромышленного комплекса, за последние два десятилетия оно прошло сложный путь.

Кризисные явления переходного периода в стране привели к сокращению объемов производства мяса птицы в РФ в 1997 г. более чем на треть по сравнению с 1990 годом (на 35%), яиц – более чем на две трети (на 68%). Подавляющее большинство птицеводческих предприятий использовали свои мощности лишь на 50% и менее.

Кризис во многом усугублялся засильем импортной продукции на продовольственном рынке страны, в том числе и птицеводческой. Удельный вес импортных поставок в общем объеме ресурсов мяса птицы на рынке РФ к 1997 году достиг почти двух третей (64,5%). % (табл. 1).

Таблица 1

Ресурсы мяса птицы на рынке РФ в 1990-2010 гг.

Годы	Отечественное производство, в убойном весе, тыс. т	Импортные поставки, тыс. т	Общий объем продукции, тыс. т	Удельный вес импорта, %
1990	1801	44	1845	2,4
1995	859	825	1684	49,0
1997	630	1147	1777	64,5

2000	766	687	1453	47,3
2005	1380	1329	2709	49,1
2008	2090	1212	3302	36,7
2010	2400	780	3180	24,5

Начиная с 1998 г. был принят ряд Федеральных законов и Постановлений Правительства, направленных на возрождение отрасли, финансовое оздоровление экономики предприятий, субсидирование 2/3 учетной ставки Центробанка России за счет средств Федерального бюджета по краткосрочным и долгосрочным кредитам, переход на уплату единого сельскохозяйственного налога, включение в 2006-2007 гг. предприятий отрасли в реализации приоритетного национального проекта «Развитие АПК».

Все это способствовало положительным темпам экономического роста отрасли. За период 1998-2010 гг. объемы производства мяса птицы в стране были увеличены в 3,8 раза (рис. 3).

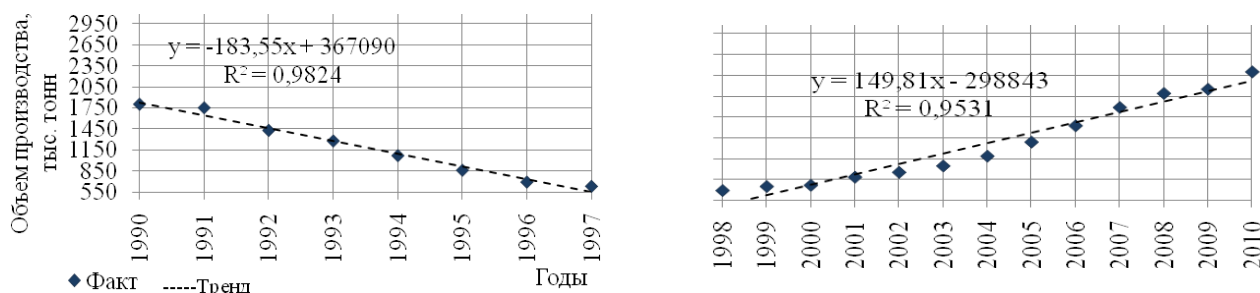


Рис. 3. Динамика объемов производства мяса птицы в РФ за 1990-2010 гг.

В Республике Татарстан низшей точкой падения объема производства мяса птицы был 1998 год, когда его величина снизилась по сравнению с 1990 годом почти в два раза (на 45,7%). С 2002 года в РТ наблюдался ускоренный рост объемов производства мяса птицы, которые к 2010 году были увеличены в 3,2 раза (рис. 4).

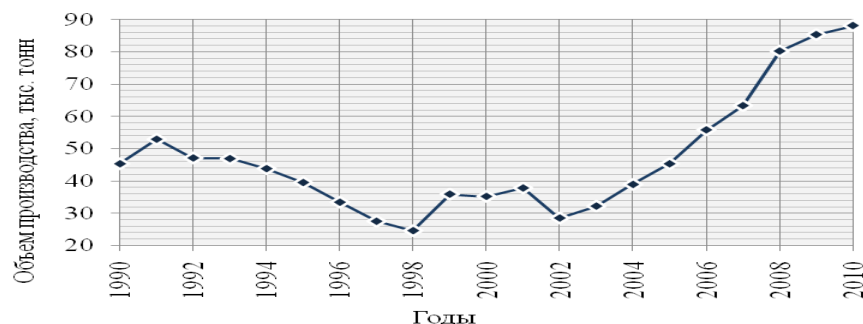


Рис. 4. Динамика объемов производства мяса птицы в РТ за 1990-2010 гг.

Тем не менее и на сегодняшний день для отрасли характерны высокая материалоемкость производимой продукции (средние показатели отечественных предприятий существенно уступают зарубежным по уровню затрат труда, кормов и всех ресурсов на единицу продукции), существенная зависимость величины и динамики цен на продукцию от стоимости основных ресурсов (корма, электроэнергия и др.), ограниченность ассортимента отечественной продукции на рынке, обусловленная недостаточно отлаженной системой экономических и организационных условий производства и реализации продукции.

3. Факторы повышения эффективности затрат на качество продукции птицеводческих предприятий

Рациональное использование затрат оказывает существенное влияние на качество производимой продукции и конечные результаты производства. Проблемы повышения качества птицеводческой продукции и снижения ее себестоимости в теоретическом и практическом плане решаются в двух основных направлениях - организационно-технологическом и экономическом, которые охватывают следующие элементы: 1) совершенствование специализации и концентрации производства; 2) внедрение инновационных технологий и оборудования; 3) развитие собственной кормовой базы птицеводческих предприятий; 4) расширение ассортимента за счет глубокой переработки продукции; 5) диверсификацию и развитие интеграционных процессов; 6) использование кроссов птицы на основе отечественного генофонда с полной реализацией их генетического потенциала и др.

Исследование лидирующих в отрасли птицеводческих предприятий в Республике Татарстан в составе Холдинговой компании «Ак Барс» - ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы», ОАО Птицефабрика «Казанская» и ООО Птицеводческий комплекс «Ак Барс» показало, что на их базе довольно активно ведутся научные разработки в области физиологии и биохимии питания, осуществляется целенаправленная селекционная работа, исследуется генетический потенциал используемых линий и кроссов птицы, влияние на них различных способов выращивания, режимов кормления и условий содержания.

Анализ отдельных результатов подобных разработок, показывает, что организационно-технологические мероприятия по повышению качества производимой продукции оказывают существенное влияние на показатели продуктивности птицы, уменьшение затрат кормов на единицу продукции, увеличение сохранности и убойного выхода мяса. На основе опубликованных результатов

исследований указанных факторов нами была проведена оценка влияния некоторых мероприятий этого направления на себестоимость, изменение прибыли и рентабельности мяса бройлеров, результаты которой позволили ранжировать их по степени эффективности (табл. 2).

Проведенная оценка показала, что наибольшая эффективность достигается за счет введения в кормовой рацион ферментных препаратов. Их применение из расчета относительно показателей за 2009 год, принятых за базовые обеспечивает снижение себестоимости на 4,7%, при росте рентабельности на 6,6 процентных пункта.

Таблица 2

Влияние организационно-технологических мероприятий на себестоимость и рентабельность мяса птицы в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» Республики Татарстан

Показатели	Базовые показатели 2009 г. (факт), %	Изменение показателей в результате:			
		введения ферментных препаратов	оптимизации режима кормления и условий содержания	использования точного содержания птицы	использования кросса Иза F 15
Производственная себестоимость 1 кг, руб.	70,58	67,06	67,41	68,57	69,12
Расходы на продажу, руб./кг	3,20	3,25	3,20	3,25	3,25
Полная себестоимость 1 кг, руб.	73,78	70,31	70,61	71,82	72,37
Реализационная цена, руб.	75,00	75,00	75,00	75,00	75,00
Денежная выручка с учетом % прироста выхода продукции, руб.	75,00	76,10	75,00	75,30	75,33
Прибыль, руб.	1,22	5,79	4,39	3,48	2,96
Рентабельность, %	1,6	8,2	6,2	4,8	4,1

При всей активности научных разработок организационно-технологического направления на птицеводческих предприятиях отсутствует системное отражение влияния повышения качества на величину прибыли, не представляется возможным экономическим службам измерить изменение прибыли в результате проведения мероприятий по повышению качества, точно определить фактический срок окупаемости, их эффективность как по объектам, направлениям и времени, так и по структурным подразделениям.

О высокой эффективности затрат на качество свидетельствуют результаты проведенного корреляционно-регрессионного анализа зависимости объемов продаж (y) и уровня рентабельности мяса птицы от изменения сумм затрат на профилактику (x_1), на контроль (x_2) и на дефекты (x_3).

$$y = 20,5x_1 + 2,9x_2 - 28,8x_3 + 38108,5$$

Параметры полученного уравнения регрессии свидетельствуют, что наиболее значимыми видами рассматриваемых затрат, влияющими на объем продаж, являются затраты на профилактику и потери от дефектов. Изменение затрат на профилактику на 1,0 тыс. руб. обеспечивает прирост объемов продаж на 20,5 тыс. руб. И наоборот, увеличение затрат на дефекты на 1,0 тыс. руб. приводит к снижению объемов продаж на 28,8 тыс. руб.

Анализ показателей развития ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» и ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» за 2008-2010 гг. выявил, что уменьшение величины затрат на профилактику по отношению к объему продаж в 2009 году с 1,6% до 0,3% привело к существенному увеличению потерь от дефектов (с 0,6 до 1,6%), а также росту удельного веса всех затрат, связанных с качеством, которые по отношению к объему продаж выросли вдвое (с 6,1 до 12,2%) (рис. 5).

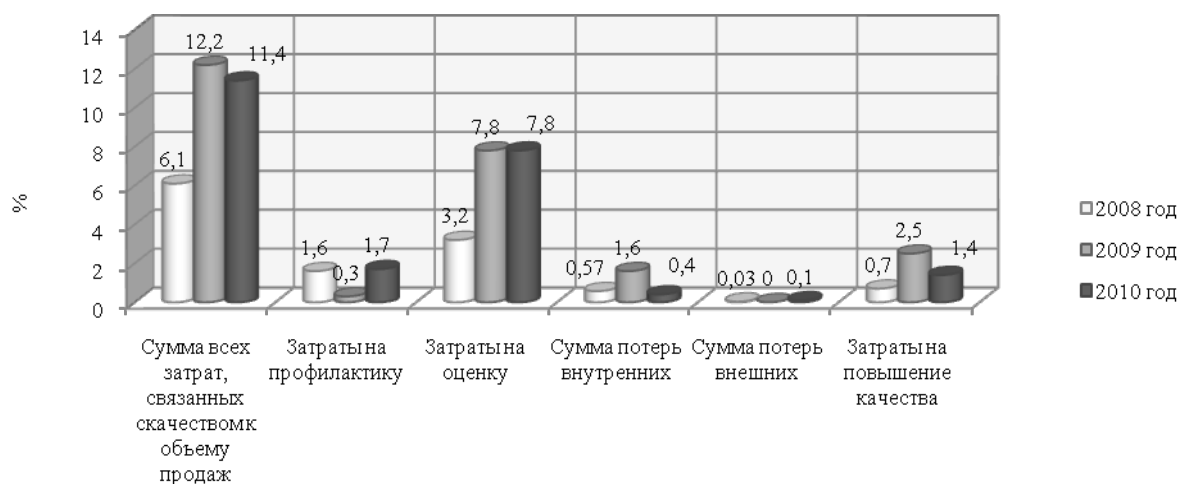


Рис. 5. Динамика изменения структуры затрат, связанных с качеством, по отношению к объему продаж в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» и ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» в 2008-2010 гг.

Существенное влияние затраты на профилактику, на контроль и на дефекты оказывают и на изменение показателей уровня рентабельности.

Особого внимания в связи с этим заслуживает рост величин элементов категории затрат, относящихся к потерям от дефектов мяса птицы (падеж, санитарная выбраковка, снижение сортности), так как это приводит не только к увеличению экономического ущерба, но также свидетельствует о нестабильности самого технологического процесса. Выращенная в таких условиях бройлерная продукция даже первой категории по вкусовым и питательным свойствам заметно отличается от той, которая производится в нормальных условиях. Это отрицательно отражается на уровне покупательского предпочтения и как следствие на снижении объемов продаж.

Исследование данных за 2006-2010 гг. показало, что потери от падежа птицы птицеводческих предприятий Республики Татарстан, как одного из элементов группы затрат – потери от дефектов, в среднем составляют 4,5-5,7% от общего поголовья оборота стада (табл. 3).

Таблица 3

Динамика показателей падежа птицы на птицеводческих предприятиях
РТ за 2006-2010 гг.

Названия птицефабрик	2006 г.		2007 г.		2008 г.		2009 г.		2010 г.	
	тыс. гол.	% к обор.	тыс. гол.	% к обор.	тыс. гол.	% к обор.	тыс. гол.	% к обор.	тыс. гол.	% к обор.
ГППЗ «Птицевод»	31,7	7,2	17,2	5,2	8,5	2,2	9,2	2,3	10,5	2,5
ОАО СХП Юбилейное»	173,3	5,5	96,2	4,0	110,3	4,0	116,1	4,2	113,4	4,0
ООО «Лениногорская п/ф»	53,2	12,8	25,5	6,2	17,9	4,0	18,2	4,1	16,2	3,9
ОАО «Чистопольская»	14,6	2,9	12,3	2,8	11,2	2,7	10,1	2,4	9,6	2,1
Всего по яичному направлению	533,1	7,8	270,5	5,3	243,7	4,7	259,2	3,9	261,5	3,1
ООО «Челны Бройлер»	652,2	5,5	636,1	7,1	1028,0	5,4	1125,0	5,5	1256,0	5,9
ОАО «П/Ф Казанская»	289,6	3,7	263,4	4,4	367,7	5,3	385,2	5,9	412,2	6,1
А/Ф «Ак Барс-Пестрецы»	257,6	4,2	253,8	4,4	316,6	4,5	236,3	4,0	351,2	5,1
Всего по мясному направлению	1219,0	4,6	1161,0	5,6	1773,0	5,9	1796,2	4,2	2069,3	5,2
По всем птицефабрикам	1752,1	5,2	1431,5	5,7	2016,70	5,6	2055,4	4,5	2330,8	4,7

На примере показателей ООО «Птицеводческий комплекс «Ак Барс» за 2010 год - объемов товарной продукции, средних реализационных цен, среднего удельного веса падежа в структуре себестоимости бройлерной продукции, размер экономического ущерба был определен в сумме 5,2 млн.

руб., по региону в целом он составил около 33,5 млн. руб., а в целом по РФ этот показатель многократно увеличивается в соответствии с масштабным соизмерением.

4. Методические основы совершенствования управления затратами на качество продукции птицеводства с учетом специфики отрасли.

Наиболее эффективным инструментом для вскрытия связей между категориями затрат, связанными с качеством, зависимости от них уровня финансовых результатов предприятия может стать система управления данными затратами. Система управления затратами должна быть комплексной, охватывающей все этапы организационно-технологического процесса производства и реализации продукции. Положительные результаты в этой области можно получить, решая конкретные задачи, путем выявления и устранения причин, приводящих к снижению качества производимой продукции. Каждая выявленная и устраненная причина или внедренное новшество создают предпосылки для повышения прибыльности предприятия.

Для выявления причинно-следственных связей, порождающих проблемы в этой области, нами предложена система управления затратами, связанными с качеством производимой продукции, общая схема построения которой представлена на рис. 6.

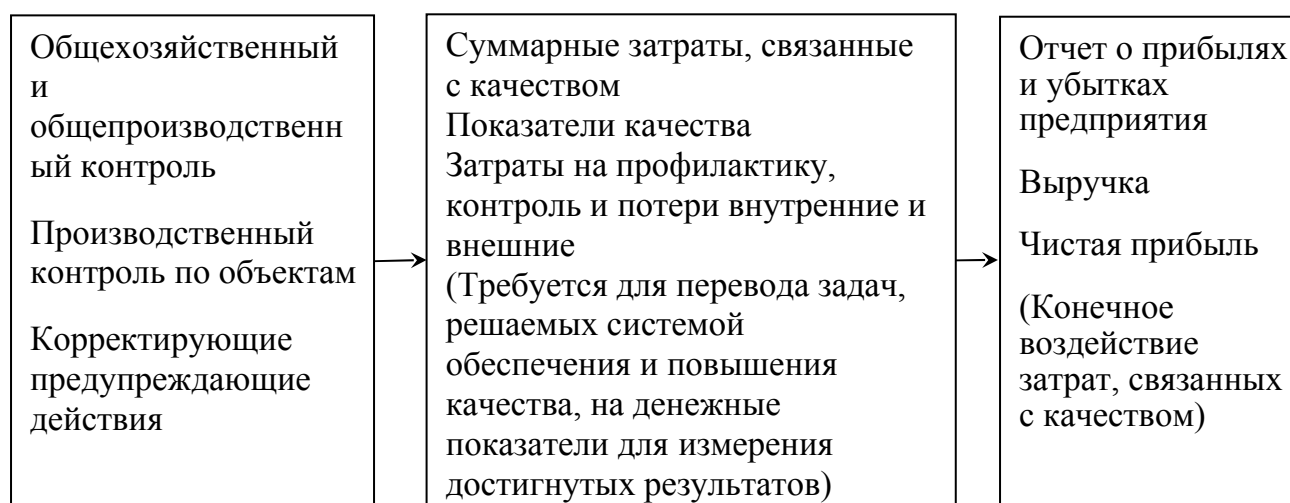


Рис. 6 – Общая схема построения системы управления затратами на качество продукции

Формирование и разработка данной системы предусматривает следующие элементы:

- 1) классификацию затрат на качество с учетом специфики птицеводческой отрасли;
- 2) создание системы сбора информации о затратах, связанных с повышением качества производимой продукции;
- 3) распределение затрат, связанных с качеством, по группам и элементам в соответствии с разработанной их классификацией;
- 4) разработку методики анализа затрат в абсолютных величинах и относительных показателях;
- 5) выявление участков и подразделений предприятия, допускающих наибольшие потери от выбраковки и снижения сортности птицеводческой продукции, и основных причин, приводящих к росту указанных затрат;
- 6) разработку программы корректирующих действий по устранению причин, оказывающих отрицательное влияние на качество производимой продукции;
- 7) определение затрат на осуществление мероприятий по повышению качества производимой продукции и оценки их эффективности.

Основными преимуществами данной системы являются создаваемые ею возможности системного анализа и определения направлений инвестирования затрат в наиболее эффективные организационно-технологические мероприятия, определения тенденций изменения и оптимизации их структуры, причин роста или спада объемов продаж в результате проведенных мер.

5. Организация управления затратами на качество продукции птицеводческих предприятий с использованием процессного подхода.

Исследование показало, что затраты, связанные с качеством, находятся как в составе прямых затрат, так и в составе накладных расходов. Выявление затрат в составе прямых расходов не представляет большой сложности. Для определения затрат, связанных с качеством, находящихся в составе накладных расходов, разработаны методические рекомендации по внедрению на птицеводческих предприятиях подсистемы сбора и анализа затрат, связанных с качеством, находящихся в составе накладных расходов, с использованием процессного подхода на основе метода ABC (Activity-based-costing).

Принцип этого метода заключается в привязке расходов к определенным действиям, процессам пропорционально масштабам использованных ресурсов на их проведение. Метод предполагает калькуляцию объектов затрат в три этапа.

На первом этапе величина косвенных затрат переносится на ресурсы пропорционально выбранным драйверам затрат. На втором этапе разрабатывается структура операций, необходимых для создания продукции. После этого стоимость ресурсов, рассчитанная на предыдущем этапе, переносится на операции пропорционально выбранным драйверам ресурсов. На третьем этапе стоимость операций «поглощается» объектами продукции пропорционально драйверам операций.

Расчет полной стоимости операций и ресурсов с учетом их циклической взаимосвязи может быть осуществлен с помощью системы линейных уравнений. В исследуемом предприятии в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» данный расчет был произведен нами с помощью системы из 59 уравнений. После того как затраты по операциям будут определены, из их перечня выбираются операции по обеспечению и повышению качества продукции и в совокупности с прямыми затратами группируются в соответствии с разработанной их классификацией. Затем проводится кодирование элементов затрат, что позволяет группировать их по конкретным видам.

Применение данного метода позволяет идентифицировать мероприятия в области обеспечения и повышения качества в разрезе подразделений и сотрудников, участвующих в этих мероприятиях и отвечающих за них, выявлять важные направления повышения качества и, соответственно, выбирать выгодные инвестиционные решения.

6. Обоснование направлений повышения эффективности затрат на качество продукции птицеводства.

Обоснование направлений повышения эффективности затрат на качество с использованием процессного подхода к организации управления ими основано на установлении краткосрочных и долгосрочных тенденций их изменений, на оценке их влияния на показатели результатов производства, выявлении тех из них, которые отрицательно сказываются на уровне этих показателей, а также определении проблемных подразделений и производственных участков.

Использование указанного подхода к анализу затрат, связанных с качеством, на исследуемых предприятиях выявило тенденцию роста группы затрат, относящихся к внутренним потерям вследствие падежа, санитарного убоя и снижения сортности. Причем наибольшая доля в их составе в ОАО «Агро-

фирма «Ак Барс-Пестрецы» приходилась на потери вследствие санитарного убоя.

Для определения источников этих потерь был проведен анализ их возникновения по объектам (производственным подразделениям). В результате этого анализа было установлено, что наибольшие потери данного вида были допущены двумя птицеводческими подразделениями предприятия - птичниками для выращивания ремонтного молодняка и бройлерными цехами (соответственно 38% и 47,2% от общей суммы потерь вследствие выбраковки птиц).

Наиболее существенным фактором, отрицательно влияющим на рост потерь данного вида, оказалась чрезмерная плотность посадки птицы, являющаяся одной из основных причин расклева и последующей выбраковки. С целью устранения выявленной причины был разработан план предупредительных мероприятий, включающий разработку соответствующих инструктивных материалов, организацию обучения и аттестацию работников, систему мотивации их труда, анализа эксплуатационного состояния и конструктивных недостатков оборудования, проведение ремонтных работ, и определены затраты на его осуществление.

В качестве главных объектов для реализации этих мероприятий в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» были выбраны бройлерные цеха, суммы потерь вследствие выбраковки птицы в которых превысила 1758 тыс. руб.

Проведенные расчеты показали, что даже при 50% уровне снижения потерь затраты на осуществление планируемых мероприятий по устранению чрезмерной плотности посадки птицы могут окупиться многократно.

Последовательное устранение выявленных с помощью подобного подхода остальных не менее существенных причин потерь вследствие падежа, санитарной выбраковки, снижения сортности бройлерной продукции на разных этапах выращивания птицы в совокупности может обеспечить значительную экономию для птицеводческих предприятий. Так как, например, в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» в 2008 г. размер экономического ущерба только от падежа составил 4,4 млн. руб.

Важным объектом анализа в птицеводческих предприятиях должны быть затраты, связанные с оценкой и контролем качества продукции и работ, которые в ОАО «Агрофирма «Ак Барс-Пестрецы» в 2008 году, например, составляли более половины суммарных затрат, связанных с качеством (53,1%). Наи-

более затратными элементами, входящими в эту группу, оказались «Контроль над строительными и ремонтными работами птицеводческих зданий и сооружений» и «Контроль над сроками посадки, убоя, санитарного разрыва, выдачи кормов». В совокупности их сумма превышала 1/3 всех затрат на оценку и контроль качества продукции и работ.

Следует отметить, что преимущественный акцент на оценку и контроль в сравнении с вложениями в профилактику может свидетельствовать о недоработках в области предупредительных мероприятий и о необходимости их анализа с целью изучения причинно-следственных связей, порождающих проблемы в этой области. Применение процессного подхода позволяет выявить эти причинно-следственные связи и тенденции их изменения.

Таким образом, использование указанного процессного подхода существенно повышает уровень обоснования системы мер по рациональному использованию затрат на качество продукции птицеводства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные по теме теоретические исследования, обобщение накопленного опыта, анализ сложившейся ситуации свидетельствуют, что решение проблемы повышения эффективности затрат на качество продукции птицеводческих предприятий во многом зависит от совершенствования механизма управления ими, оптимизации их состава и структуры, осуществления конкретных мер по рациональному использованию каждого их вида и устранению потерь.

Реализация обосновываемых в диссертации предложений по решению указанных вопросов положительно скажется на повышении эффективности функционирования предприятий птицепродуктового подкомплекса АПК, будет способствовать ускоренному и устойчивому развитию аграрного сектора экономики страны в целом.

ОСНОВНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в изданиях, рекомендованных ВАК:

1. Прокофьева Р.Г. Эффективность системы управления затратами на повышение качества продукции в птицеводстве [Текст] / Прокофьева Р.Г. // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2011. - № 3(21). С. 47-49. - 0,2 п.л.

2. Захаров В.П. Управление затратами в системе повышения качества продукции предприятий птицепродуктового подкомплекса АПК [Текст] / Захаров

В.П., Прокофьева Р.Г. // Вестник экономики, права и социологии. – 2011. № 3. – С. 38-44. - 0,7 п.л. (лично автором 0,5)

3. Прокофьева Р.Г. Управление затратами как фактор повышения качества продукции птицеводческих предприятий [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Научное обеспечение инновационного развития ветеринарной медицины и животноводства. Ученые записки. Том 208. - Казань: Изд-во КГАВМ, 2011. - С. 101-105. - 0,3 п.л.

4. Прокофьева Р.Г. Резервы повышения качества и оценка эффективности использования ресурсов птицеводческих предприятий [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Ученые записки. Том 208. - Казань: Изд-во КГАВМ, 2011. - С. 105-109. - 0,25 п.л.

5. Прокофьева Р.Г. Система управления затратами на повышение качества птицеводческой продукции [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Вестник Казанского государственного аграрного университета. - 2010. - № 3(17). - С. 49-53. - 0,6 п.л.

Публикации в других изданиях

6. Прокофьева Р.Г. Повышение эффективности управления затратами в птицеводстве [Текст] / Р.Г. Прокофьева, А.Р. Валиев // Научное обеспечение инновационного развития птицеводства Российской Федерации: опыт, проблемы и пути решения (на примере развития птицеводства РТ 25-27 октября 2010 г.): Материалы Всероссийской научно-производственной конференции по птицеводству. - Казань: Изд-во КГАВМ, 2010. – С. 70-77. - 0,4 п.л. (лично автором 0,3)

7. Прокофьева Р.Г. Методика разработки программы управления затратами в системе повышения качества продукции с учетом специфики птицеводческой отрасли [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Экономика и управление: инновационные пути развития: Материалы международной научно-практической конференции (25 мая – 10 июня 2010 г.) – в 2-х частях. – ч.2./ Отв. ред. Л.А. Тягунова. - Саратов: ИЦ «Наука», 2010. - С. 81-84. - 0,2 п.л.

8. Прокофьева Р.Г. Основные направления совершенствования управления затратами на повышение качества продукции птицеводческих предприятий [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Актуальные проблемы развития социально-экономических систем: теория и практика: сборник статей II Международной научно-практической конференции 30 мая 2010 г. / Ред. кол.: И.В. Минакова (отв. ред.) [и др.]; - Орел: АПЛИТ, 2010. - С. 323-328. - 0,3 п.л.

9. Прокофьева Р.Г. Эффективность затрат в системе повышения качества продукции птицеводческих предприятий [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Кадровое и научное обеспечение инновационного развития отрасли животноводства. Ученые записки. Том 203. - Казань: Изд-во КГАВМ, 2010. - С. 213-217. - 0,3 п.л.

10. Прокофьева Р.Г. Совершенствование управления затратами в системе повышения качества продукции птицеводческих предприятий [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Инновационное развитие агропромышленного комплекса: Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Том 77, часть 1. - Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010. – С. 163–167. - 0,24 п.л.

11. Прокофьева Р.Г. Классификация, учет и методика анализа затрат в системе обеспечения качества продукции птицеводства и его повышения [Текст] / Р.Г. Прокофьева // Современные тенденции развития ветеринарной медицины и инновационные технологии в ветеринарии и животноводстве. Ученые записки. Том 199. - Казань: Изд-во КГАВМ, 2009. - С. 312-320. - 0,5 п.л.

12. Прокофьева Р.Г. Эффективность затрат на повышение качества продукции птицеводства [Текст] / Р.Г. Прокофьева, В.П. Захаров // Современные вопросы природопользования: агропромышленный комплекс и лесное хозяйство: Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Том 75. - Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2008. - С. 33-35. - 0,3 п.л. (лично автором 0,2).